



Interne toelichting rapportage
NoordWestGroep
2019 Kwartaal 2



Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode 1 januari tot en met 30 juni 2019. In deze toelichting zullen de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte de begroting 2019 en de realisatie t/m kwartaal 2 van vorig jaar (2018) worden toegelicht. Bedragen zijn opgenomen in bedragen * € 1.000,-, tenzij anders vermeld.

In het eerste halfjaar van 2019 is een verlies gerealiseerd van € 358.000, terwijl een verlies van € 768.000 begroot was (vorig jaar: € 299.000).

De ontwikkeling in het resultaat ten opzichte van vorig jaar en de begroting wordt in volgende tabel samengevat:

Resultaat tm 30-06-2019	Realisatie		Realisatie tm kw 2/19	Budget		VJ kw 2/19	Δ Budget 2019		Δ VJ	
	Kw 1/19	Kw 2/19		kw 2/19	kw 2/19		€	%	€	%
Opbrengsten	993	1.157	2.150	2.030	2.067		120	5,9%	82	4,0%
Prod kosten	66-	175-	240-	309-	264-		68	22,2%	24	9,0%
Personeel ambtenaren	622-	639-	1.262-	1.227-	1.139-		35-	-2,8%	123-	-10,8%
Overig	288-	331-	619-	608-	572-		11-	-1,8%	46-	-8,1%
Incidenteel (+ is bate)	21-	98-	119	-	13		119		106	
Operationeel resultaat	38	111	148	114-	105		262		42	
Subsidieresultaat	226-	177-	402-	617-	396-		215	34,8%	6-	-1,4%
Uitvoering Nieuw Beschut	19	23	41-	37-	8-		4-	10,8%	33-	
Overige	31	31	63-	-	-		63-		63-	
Resultaat voor gem. bijdrage	238-	98-	358-	768-	299-		410	53,4%	59-	-19,7%

Ontwikkeling ten opzichte van begroting

Het resultaat over het 1^e halfjaar is € 410.000 beter dan begroot. De ontwikkeling ten opzichte van de begroting wordt in onderstaande tabel samengevat.



SAMENVATTING ONTWIKKELING RESULTAAT KWARTAAL 2 - 2019		
Post	Verbetering resultaat (-/- daling)	Toelichting
Nadelen ten opzichte van begroting		
Omzet - AI	-60	Met name € 75k lagere omzet detacheringen SW door uitstroom naar Begeleid Werken. Ook blijven de trajecten IGSD € 27k achter bij begroting. Hier staan € 55k hogere opbrengsten voor begeleidingskosten (beschut nieuw en jobcoaching) tegenover
Omzet - ID	-31	Hogere omzetten Eleq en Agrifac, lagere omzet Bindingen (-/- € 79) lagere omzet. Bindingen zorgt ook voor lagere productiekosten, per saldo geen effect op het resultaat
Minder huuropbrengst	-7	Stoppen verhuur ruimte aan Bindingen BV
Personeel niet gesubsidieerd	-35	Hogere kosten door extra kosten inzet project ziekteverzuim/HR beleid, inhuur Expertisecentrum en facilitair manager
Afschrijvingen en algemene kosten	-11	Hogere kosten voor onderhoud aan machines. Aan het begin van het jaar is veel onderhoud gepleegd, ten opzichte van de tijdsevenredige begroting is een overschrijding ontstaan.
Voordelen ten opzichte van begroting		
Omzet - GV	211	In de omzet GV is voor € 63k aan opbrengsten meegenomen voor het verleggen van het risico van de weersomstandigheden naar de gemeente (€ 63; zie nadeel risico weersomstandigheden). Hierna resteert een voordeel van € 148, wat met name veroorzaakt wordt door nieuwe opdrachten en een verbeterd contract met de gemeente Steenwijkerland.
GV Risico weersomstandigheden	-63	Het risico voor weersomstandigheden wordt verantwoord onder overige kosten en hiermee uit het operationeel resultaat gehaald. Betreft een correctie op de omzet GV.
Productiekosten - GV	5	Minder kosten voor klein materieel en uitbestede werkzaamheden (dit komt o.a. door seizoenspatroon).
Productiekosten - ID	64	Geen uitbesteed werk meer voor Bindingen BV. Staat in relatie tot de nul omzet van Bindingen (zie omzet ID)
Subsidieresultaat - Personeelskosten	215	De personeelskosten voor SW personeel is lager dan begroot door hogere uitdienstreningen, mede als gevolg van uitstroom naar Begeleid werken.
Subsidieresultaat - WSW subsidie	25	De subsidie wordt gewijzigd n.a.v. de meicirculaire welke eind mei beschikbaar is.
Incidentele bate	119	Verkoop machinepark grafische afdeling aan Bindingen BV (€ 20k). Daarnaast is een uitspraak gedaan op de bezwaar procedure die de NWG had lopen bij de belastingdienst over een LH controle over 2011. Deze uitkomsten waren positief, de geclaimde gelden zijn terugbetaald door de belastingdienst (+rente). Daarnaast is de reservering voor de jaren 2012-2014 vrijgevallen, wat resulteert in een incidentele bate van € 98k.
Overige mutaties	-23	
Verbetering (-/- daling) resultaat	410	

Omzet

De gerealiseerde omzet (excl. opbrengst huur) tot en met kwartaal 2 - 2019 bedraagt € 2.098.000 en is daarmee € 91.000 gestegen ten opzichte van vorig jaar en € 127.000 hoger dan begroot. In onderstaande tabel een specificatie van de realisatie omzetten per sector.

Omzetten t/m 30-06-2019					
Sector	Realisatie KW1/19	Realisatie KW2/19	Realisatie t/m kw 2/19	Budget 2019	Realisatie 2018
ID	190	163	353	384	412
GV	381	531	913	701	753
AI	355	392	747	807	766
FAC	41	45	85	79	75
Totaal	967	1.130	2.098	1.971	2.006

Δ Budget 2019		Δ VJ	
€	%	€	%
31-	-8,1%	59-	-14,2%
211	30,2%	160	21,2%
60-	-7,5%	20-	-2,6%
7	8,7%	10	13,7%
127	6,4%	91	4,6%



ID Omzet

De realisatie van de totale omzet sector W&L productgroep ID ligt € 31.000 onder de begrote omzet. De gerealiseerde omzet moet in relatie gezien worden met de kosten Uitbesteed werk. Met name de werkzaamheden van Bindingen zijn hierop van invloed: de activiteiten van Bindingen zijn met ingang van 1 januari 2019 gestopt. Omdat de NWG voor deze activiteiten de hoofdaannemer was, zorgt dit voor lagere omzetten bij de NWG ten opzichte van begroting (-/- € 79.000) en voor lagere kosten uitbesteed werk (-/- € 79.000).

Bij normalisatie (waarbij HBB uit de omzet gehaald wordt) blijkt uit verdere analyse dat voor de overige onderdelen Industrie de omzet € 48.000 hoger eindigt dan begroot. Een hogere omzet is gerealiseerd voor de activiteiten voor instroomafdeling Dyka (+€ 3.000), Cleanroom (+€ 2.000) de activiteiten voor o.a. Agrifac (+€ 13.000) en Eleq (+€ 32.000). De laatste maand van kwartaal 2 zien we een lichte afname van de omzet bij Eleq. We verwachten echter dat deze voor het tweede half jaar zich gaat herstellen. Voor de logistieke dienstverlening (Cross Docking) magazijn voor Agrifac is € 8.000 omzet gerealiseerd welke niet begroot was. Door extra inzet van uren bij bovengenoemde afdelingen is voor overige klanten (Varia) € 10.000 minder omzet gerealiseerd. De verwachting voor 2019 is dat de omzet voor de sector ID € 85.000 boven begroting zal eindigen (per saldo is de omzet lager, HBB is nl. voor € 158.000 begroot, maar daardoor zijn de kosten voor Uitbesteed Werk ook lager).

Productiekosten

De directe productiekosten binnen sector ID liggen € 64.000 lager dan begroot. Door het vervallen van de activiteiten van HBB zijn hiervoor ook geen productiekosten gemaakt (€ 75.000 begroot en geen kosten gerealiseerd). Wel zijn de kosten voor medewerkers uit de doelgroep (P-wet) opgevoerd als productiekosten (€ 18.000) en verlaging derhalve de netto toegevoegde waarde. De kosten in de prognose 2019 zullen € 120.000 lager zijn (-/- € 150.000 uitbesteding Bindingen, +€ 40.000 inzet doelgroepers (zie Kosten Doelgroep P-wet) en -/- € 10.000 verbruik hulpstoffen) dan begroot.

GV Omzet

In de begroting van 2019 van GV is rekening gehouden met een seizoens-patroon. Deze is gebaseerd op een reële inschatting op basis van de contracten en orderportefeuille van de te verwachten omzetten per maand. Er is een hogere omzet (€ 211.000) te zien in de realisatie van de totale omzet GV ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat er een nieuw verbeterd 1-jarig contract met de Gemeente Steenwijkerland is afgesloten, het risico weersomstandigheden (groeizaam weer) als opbrengst wordt geboekt voor Groenvoorziening (+/+ € 63.000; zie overige kosten) en een aantal nieuwe opdrachten waaronder Residence de Eese (€ 20.000).

Kijkend naar de gevulde orderportefeuille en de te verwachten (en toegezegde) opdrachten wordt er voor 2019 een totale omzet verwacht van € 1.890.000. Dit is € 380.000 meer dan begroot en bestaat voor uit € 255.000 meer omzet bij opdrachtgevers en € 125.000 opbrengst risico Weersomstandigheden.



Productiekosten

Voor GV liggen de kosten € 5.000 lager dan begroot. Dit komt door lager kosten voor Klein materieel (€ 8.000) en uitbesteed werk (€ 28.000). Voor een groot deel is dit te verklaren uit het feit dat deze kosten vooral aan schommelingen onderhevig zijn aan het groeiseizoen en groeizaam weer. De werkzaamheden van uitzendkrachten worden sinds 2018 uitgevoerd door medewerkers uit de doelgroep op basis van tijdelijk contract. De kosten per uur zijn hierdoor een stuk lager dan reguliere uitzendkrachten. De doorbelaste kosten voor doelgroepers GV (zie Kosten Doelgroep P-wet) tot en met kwartaal 2 zijn € 79.000 terwijl er € 48.750 begroot is aan uitzendkrachten. Tegenover deze hogere kosten staat echter ook een hogere gerealiseerde omzet (toegevoegde waarde).

De verwachting is dat, voor 2019, de directe productiekosten € 70.000 hoger eindigen dan begroot wat wordt veroorzaakt door de kosten meer inzet van medewerkers uit de doelgroep. Hierdoor kunnen we een hogere omzet van € 255.000 realiseren.

FAC Omzet

De gerealiseerde omzet over kwartaal 1 ligt voor sector W&L FAC ligt € 7.000 hoger dan begroot, voornamelijk door hogere omzet bij Perron3 (+/- € 9.000). Facilitair Schoonmaak blijft € 2.000 achter op de begrote omzet. Ten opzichte van vorig jaar ligt de omzet voor Perron3 € 13.000 hoger.

De brutomarge van Perron3 heeft zich in kwartaal 2 (60,0%) iets hersteld t.o.v. kwartaal 1 (55,8%). Cumulatief is het eerste halfjaar een brutomarge van 58,0% gerealiseerd terwijl 61,5% is begroot. Dit kan deels verklaard worden uit de btw verhoging per 1 januari 2019 welke van 6 naar 9 procent is gegaan. Deze verhoging is niet doorgevoerd in het prijsbeleid van Perron3. Het prijsbeleid is een speerpunt voor kwartaal 3 waarbij het assortiment en de externe uitingen in onderzoek is.

Ook bij Perron3 komen de kosten met betrekking tot de doelgroep P-wet (€ 8.000) ten laste van de exploitatie van Perron3.

De verwachte omzet 2019 zal € 18.000 hoger eindigen dan begroot waardoor de inkoopwaarde ook met € 12.000 stijgt. De verwachte kosten Doelgroep zal eindigen op € 18.000. Voor afdeling schoonmaak verwachten we de omzet (€ 9.500) zoals begroot te realiseren.

Sector Arbeidsintegratie

De gerealiseerde omzet binnen sector Arbeidsintegratie ligt € 60.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar ligt de gerealiseerde omzet € 20.000 lager. De omzetontwikkeling per hoofdgroep binnen Arbeidsintegratie wordt in onderstaande tabel weergegeven.



Omzetten AI tm 31-06-2019					
Sector	Realisatie KW1/19	Realisatie KW2/19	Realisatie t/m kw 2/19	Budget kw 2/19	Realisatie kw 2/18
LWT Dyka	22	21	43	60	49
Deta SW	207	203	409	475	469
Deta overig	3	3	5	10	21
Trajecten UWV	7	12	19	33	21
Trajecten IGSD	69	72	141	168	189
Begeleidingskosten	36	80	117	62	16
Overige	12	1	12	-	1
Totaal	356	392	747	807	766

Δ Budget 2019		Δ VJ	
€	%	€	%
17-	-27,9%	5-	-11,1%
66-	-13,8%	60-	-12,7%
5-	-47,5%	16-	-75,5%
14-	-41,9%	3-	-11,9%
27-	-15,8%	48-	-25,4%
55	89,3%	101	0,0%
12		11	0,0%
60-	-7,5%	20-	-2,7%

Project LWT Dyka

Ten opzichte van de begroting ligt de omzet, met betrekking tot de leer-/werk trajecten Dyka, € 17.000 lager. Dit heeft te maken met het aantal cliënten die worden aangeboden en geworven.

Per 1 mei heeft NoordWestGroep de regie over de in te zetten jobcoach voor deze trajecten. Inmiddels zijn er 2 parttime job coaches aangetrokken die het tweede half jaar 2019 zich ook gaan richten op nieuwe LWT trajecten voor dit project. Derhalve wordt in de prognose wel rekening gehouden met € 40.000 lagere omzet dan oorspronkelijk begroot.

Detachering SW

De omzet Detacheringen SW ligt € 66.000 lager dan begroot en € 60.000 lager ten opzichte van vorig jaar. Naast de uitstroom voor medewerkers (vooral naar BW) is er voor de detacheringen SW een afname ingezet door o.a. het stoppen van de detacheringen bij Bindingen BV. Hier waren 4 tot 5 medewerkers gedetacheerd.

In het eerste half jaar van 2019 zijn 7 medewerkers uitgestroomd vanuit detachering naar Begeleid Werken bij o.a. gemeente Steenwijkerland. Dit betekent een lagere omzet en een lager operationeel resultaat, het voordeel wordt zichtbaar in het subsidieresultaat.

Daarentegen zijn 2 medewerkers die bij Bindingen onder Begeleid Werken in dienst waren zijn weer terug gekomen bij NWG. Per saldo zijn er 5 medewerkers (4,55 FTE) met een relatief hoge loonwaarde uitgestroomd waardoor er op jaarbasis gemiddeld € 20.000 per fte minder opbrengst in het operationeel resultaat is. Hier staat echter een positief resultaat tegenover binnen het subsidieresultaat waarbij het saldo tussen SE subsidie en betaalde loonkostensubsidie ten goede komt aan het subsidie resultaat.

De prognose voor 2019 is dat we € 156.000 lager zullen eindigen dan oorspronkelijk begroot. Hier staat wel een voordeel op subsidieresultaat van € 17.500 per fte (bij 30% loonwaarde) tegenover.

Trajecten UWV

De gerealiseerde omzet voor trajecten UWV ligt € 9.000 lager dan de begroot. Dit komt doordat er minder nieuwe trajecten zijn gestart en de jobcoaching meer intern gericht is dan op trajecten voor het UWV. De verwachting dat het aantal trajecten van het UWV een stuk lager zal eindigen. We zullen de prognose 2019 met € 25.000 naar beneden bijstellen tot een opbrengst van € 40.000 (begroot € 65.000).



Trajecten IGSD

De gerealiseerde omzet op trajecten IGSD zijn tot en met kwartaal 2 € 26.000 lager geëindigd dan begroot en € 48.000 lager ten opzichte van vorig jaar. De realisatie is met name lager doordat het aantal cliënten voor de trajecten TIK (Talent in Kaart) lager is dan begroot. Er is een grote zorg dat ook voor het tweede half jaar veel minder trajecten door IGSD worden aangeleverd dan afgesproken en begroot. De trajecten voor het banenplan (Banen in Kaart = BIK) begint enige vorm aan te nemen en zal naar verwachting de komende maanden toenemen. De verwachting is dat de opbrengsten voor trajecten € 60.000 lager zal eindigen dan begroot. Hierbij gaan we ervan uit dat de toegezegde af te nemen trajecten voor het tweede half jaar wel worden aangeleverd.

Opbrengst begeleidingskosten

De opbrengsten begeleidingskosten tot en met kwartaal 2 zijn € 55.000 hoger dan begroot (+€ 101.000 t.o.v. 2018). Hiervan is € 39.000 een extra overheidsbijdrage Nieuw Beschut vanuit boekjaar 2018. Door extra instroom Nieuw Beschut en begeleidingskosten WIW (niet begroot) is de realisatie over boekjaar 2019 € 16.000 hoger dan begroot.

Overige opbrengsten

De realisatie Overige opbrengsten tot en met kwartaal 2 zijn € 12.000 en waren niet begroot. Dit zijn o.a. declarabele uren job coaching.

In de prognose voor 2019 is de verwachting dat de omzet voor Arbeidsintegratie € 170.000 lager zal eindigen dan begroot. In voorgaande alinea's is omschreven wat de onderliggende redenen per onderdeel zijn. Onderstaande tabel geeft de prognose omzetten Arbeidsintegratie 2019 weer:

Prognose omzetten AI per 31-06-2019						
Sector	Realisatie KW1/19	Realisatie KW2/19	Realisatie t/m kw 2/19	Budget 19	Prognose 19	Verschil tov begr 19
LWT Dyka	22	21	43	120	80	40-
Deta SW	207	203	409	950	794	156-
Deta overig	3	3	5	20	10	10-
Trajecten UWV	7	12	19	65	40	25-
Trajecten IGSD	69	72	141	335	275	60-
Begeleidingskosten	36	80	117	124	207	84
Overige	12	1	12	-	37	37
Totaal	356	392	747	1.614	1.443	170-

Kosten Doelgroep P-wet

In het kader van in-en uit/doorstroom worden mensen met afstand tot de arbeidsmarkt getest, ontwikkeld, arbeidsritme, enz. aangeboden doormiddel van trajecten en tijdelijke contracten (lees 150 – 100 banenplan). De medewerkers worden ingezet in de verschillende sectoren van de bedrijfsvoering. Hetzij bij NoordWestGroep, hetzij via detachering bij een externe werkgever. De kosten die hieruit ontstaan worden binnen de exploitatie in het operationeel resultaat van NoordWestGroep opgevangen. Hier staat een bijdrage in de toegevoegde waarde tegenover (en besparing in BUIG gelden).



Met ingang van de participatiewet is de instroom in de 'oude' WSW gesloten. Daarnaast kennen we nog oude regelingen vanuit de WIW en PID. In afgelopen jaren daalde het personeelsbestand als gevolg hiervan. In 2018 zien we een instroom vanuit nieuwe regelingen op gang komen, zijnde de regeling Beschut Nieuw en de zogenaamde doelgroepen.

Voor de doelgroep van de Participatiewet gaat het om mensen van wie UWV heeft vastgesteld dat zij tot de doelgroep van de banenafspraak behoren. UWV beoordeelt of iemand in staat is het WML te verdienen op een zogenaamde drempelfunctie.

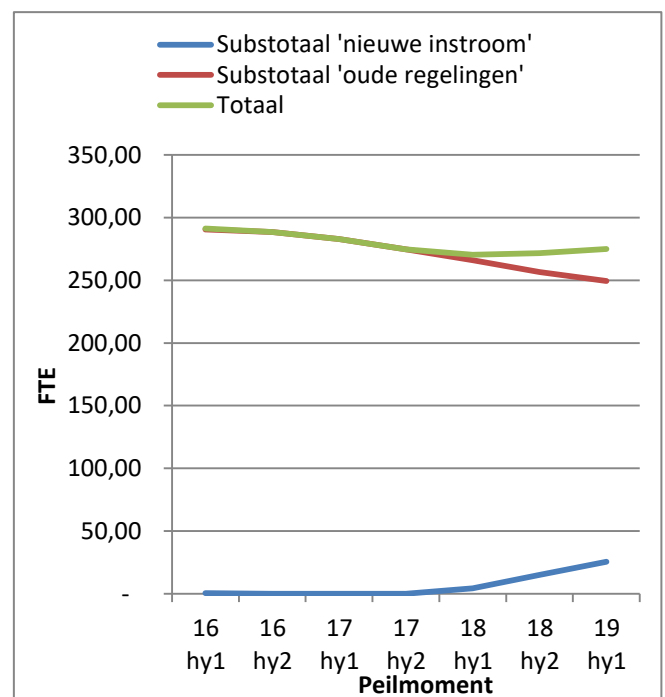
In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de ontwikkeling in personeel per regeling (excl ambtenaren):

Totaal gem FTE Regeling	2016 16 hy1	2016 16 hy2	2017 17 hy1	2017 17 hy2	2018 18 hy1	2018 18 hy2	2019 19 hy1
Beschut Nieuw	0,56	-	-	-	1,74	6,40	9,19
Doelgroep	-	-	-	-	2,11	7,00	13,93
Regulier personeel (tijdelijk)	-	-	-	-	0,33	1,68	2,44
WIW	6,04	5,39	4,22	3,56	3,94	3,20	3,94
PID	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89
WSW	283,75	282,25	277,73	270,18	261,34	252,60	244,65
Totaal	291,23	288,53	282,84	274,63	270,36	271,77	275,04

Subtotaal 'nieuwe instroom'	0,56	-	-	-	4,19	15,08	25,56
Subtotaal 'oude regelingen'	283,75	282,25	277,73	270,18	261,34	252,60	244,65
Totaal	284,31	282,25	277,73	270,18	265,53	267,68	270,21

In bovenstaande tabel is te zien dat de terugloop stabiliseert in 2018 als gevolg van instroom vanuit nieuwe doelgroepen. Voor deze groepen geldt dat er (ook) sprake is van een kwetsbare doelgroep waarvoor het veelal lastig is om een positie op de arbeidsmarkt te verkrijgen. Binnen de NWG bieden we deze groepen een plaats in het arbeidsproces. Voor deze doelgroep is er ook sprake van gesubsidieerd personeel vanuit de regeling Beschut Nieuw (aparte subsidiestroom) dan wel vanuit de loonkostensubsidie voor de doelgroepen (vanuit de BUIG gelden).

Voor de gemeente geldt dat een deel van de subsidie bekostigd wordt uit de BUIG gelden. Als de netto kosten (TW + bijdrage middels subsidie) afgezet worden tegen een gemiddelde buig uitkering, moet dit per saldo voor de gemeente een besparing op de kosten.





Sector middelen

Doordat de verhuur van 2 bedrijfsruimten per 1 januari en 1 maart zijn opgezegd (in verband met het stoppen van Bindingen BV) is de omzet huuropbrengsten € 7.000 lager dan begroot. Een van de bedrijfsruimten zal worden ingericht als Technische Werkplaats. De andere ruimte zal weer verhuurd gaan worden of voor interne bedrijfsvoering worden gebruikt. De huuropbrengst in de prognose is verlaagd met € 26.000.

Subsidieresultaat

Loonkosten

Het negatieve subsidieresultaat is € 215.000 verbeterd over het 1^e halfjaar (ten opzichte van begroting). Dit heeft voor het grootste deel te maken met lagere loonkosten Wsw door uitstroom naar begeleid werken (-/- € 201.000 ten opzichte van de begroting). Over het 1^e halfjaar is 5,4 FTE uitgestroomd naar Begeleid Werken (BW), hier staat tegenover dat ook 0,9 FTE weer in dienst is teruggekeerd. Uitstroom naar BW is per saldo goedkoper: het betekent een nadeel in het operationeel resultaat, wat wordt gecompenseerd door een voordeel in het subsidieresultaat. De medewerkers BW blijven namelijk wel subsidie ontvangen, met lagere (loon)kosten voor de organisatie.

Daarnaast is 3 FTE uitgestroomd met een transitievergoeding na langdurige ziekte. Hier worden eenmalige uitkeringen voor gedaan als gevolg van de wettelijke regeling (€ 33k in het 1^e halfjaar), in de rest van het jaar zorgt dit voor lagere loonkosten (bij gelijkblijvende subsidie voor 2019. De formatie van SW personeel heeft zich als volgt ontwikkeld:

Ontwikkeling FTE in 2019	FTE
jan-19	248,33
Af:	
Begeleid werken	-5,44
Pensioneringen 1e halfjaar	-0,20
Transitievergoedingen	-2,94
Bij	
Terugkeer BW	0,89
Overige mutaties FTE	-0,56
jun-19	240,08
Pensioneringen 2e halfjaar	-5,69
dec-19	234,39

Subsidie

Onlangs is de meicirculaire 2019 verschenen met daarin een actualisatie van de WSW subsidie. In onderstaande opstelling wordt de actualisatie van de subsidie samengevat, met een toelichting hierop onder de tabel. Hierin wordt een toelichting gegeven op de ontwikkeling in de rijksbijdrage (actualisatie meicirculaire), maar vooral ook ten opzichte van de begroting. In de begroting is namelijk al rekening gehouden met een bepaalde ontwikkeling in de subsidie.



	Meicirculaire 18 -> 19		Begroting 2019
Ontwikkeling subsidie meicirculaire 2019			
Subsidie meicirculaire 2018	6.716.923		6.772.559
Lagere SE vanwege hogere uitstroom in 2018 bij NWG	-111.547	-/- 4,5 SE	-1.275
Stijging bedrag per SE wegens hogere landelijke uitstroom	58.526	+ 0,88% per SE	58.526
LPO - indexatie	158.214	2,40%	-7.694
Overige effecten	-24		-24
Subsidie meicirculaire 2019	6.822.092		6.822.091
Toename (-/- afname)	105.169		49.532

In de jaarbegroting was al rekening gehouden met een afslag op de SE's (basis voor subsidieberekening) als gevolg van een sterke daling van de SE's in 2018 door uitstroom. Ook was al rekening gehouden met een indexatie van 2,4%. Deze effecten zijn iets lager dan begroot (€ 1.275 door 0,2 SE lager dan begroot en € 7.700 door 0,09% lagere indexatie).

Desondanks laat de meicirculaire 2019 per saldo € 50.000 hogere subsidie zien dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een landelijk hogere uitstroom dan verwacht, bij een gelijkblijvend macrobudget. Het macrobudget is in principe vastgezet door de rijksoverheid, gebaseerd op een verwachte ontwikkeling in het bestand. Hierin zit niet direct een relatie meer met de arbeidsjaren. Dat wil zeggen: het landelijke budget voor de gemeenten is niet afhankelijk van het aantal SE. Dit is wel de basis voor de verdeling. Doordat landelijk het aantal SE lager is uitgevallen dan verwacht, wordt het totale budget verdeeld over minder SE's. Hierdoor stijgt de bijdrage per SE, wat voor de NoordWestGroep een bedrag van € 58.500 betekent (effect: 221 per SE, 0,88% hoger).

Per saldo komt het voordeel op de WSW subsidie in de rekening 2019 daarmee op € 50.000,- ten opzichte van de begroting. Over het 1^e halfjaar bedraagt dit voordeel € 24.000.

Personeel (niet gesubsidieerd)

De personeelskosten ambtenaren zijn € 35.000 hoger dan oorspronkelijk begroot voor 2019. Wel zijn er afwijkende posten op onderliggend niveau. Er worden hogere kosten gemaakt voor het aannemen van een Facilitair Manager (inzet voor o.a. Perron3, opzetten Schoonmaaksector, facilitair Koematen en Beleid HRM). Door een verschuiving van een teamleider/voorman Horeca naar afdeling Groenvoorziening is er voor Perron3 vanaf medio mei een vakbekwaam teamleider voor Perron3 ingezet. Daarnaast wordt ingehuurd voor het project ziekteverzuim en ondersteuning op HR voor functiewaarderingen en zijn de kosten voor bemensing van het expertisecentrum hoger voor een specialist Expertisecentrum (inhuur, terwijl begroting is uitgegaan van vaste dienst).

Per kwartaal 2 ligt de prognose voor niet gesubsidieerd personeel € 197.000 hoger dan begroot. verhoging wordt toegelicht onder het kopje Prognose kwartaal 2.

Overige kosten

De overige kosten liggen in lijn met de begroting, ten opzichte van vorig jaar liggen de overige kosten € 46.000 hoger. De verschillen zijn in onderstaande tabel samengevat.



Overige kosten	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Budget	VJ	Δ Budget 2019		Δ VJ	
	Kw 1/18	Kw 2/18	tm kw 2/19	2019	2018	€	%	€	%
Afschrijvingskosten	77	79	156	167	150	10-	-6%	6	4%
Huisvestingskosten	47	46	93	97	97	5-	-5%	4-	-4%
Kosten vervoermiddelen	74	86	160	141	141	19	14%	20	14%
Indirecte produktiekosten	6	15	21	20	24	0	2%	4-	-15%
Verkoopkosten	4	16	20	5	1	15	325%	19	
Verzekeringen en belastingen	7	9	16	17	15	2-	-9%	0	2%
Algemene kosten	73	81	153	161	144	8-	-5%	10	7%
Totaal overige kosten	288	331	619	608	572	11	2%	46	8%

De hogere kosten Vervoermiddelen en machines heeft met name te maken het onderhoud van de machines. Deze worden gemaakt aan het begin van het seizoen waarbij de realisatie in het 2^e halfjaar naar verwachting de begroting toetrekt. In de prognose zal de huidige begroting worden vastgehouden.

De verkoopkosten liggen hoger door gemaakte kosten Imagoverbetering wat betrekking heeft op de huisstijl en het imago van de NoordWestGroep (totale kosten project Imago € 40.000 waarvan € 20.000 in 2019).

De overige posten lopen in lijn met de verwachting en begroting 2019 en zal worden gehandhaafd.

Incidentele baten

De NWG heeft in 2019 een bedrag van € 80.000 terugontvangen van de belastingdienst. Dit is het gevolg van een uitspraak in een bezwaarprocedure door de belastingdienst. In 2015 heeft de belastingdienst boekenonderzoek gedaan op het gebied van de loonheffing. Hieruit kwam initieel een naheffing uit voor de jaren 2011 – 2014. De NWG is hiertegen in beroep gegaan en heeft in het voorjaar van 2019 de bevestiging gekregen vanuit de belastingdienst dat deze naheffingsaanslag onterecht is opgelegd. Het reeds betaalde bedrag is hierop terugbetaald (€ 80.000), daarnaast is een reservering (en rentekosten) van € 17.000 vrijgevallen.

Door het stoppen van de werkzaamheden van Bindingen BV zijn de machines, welke tot 1 maart 2019 verhuurd werden, verkocht met een positief boekresultaat van € 19.000. Daarnaast is er een kleine veegmachine en de bus van het Plusteam verkocht.

Kosten Beschut Nieuw

NoordWestGroep NV is door de gemeente Steenwijkerland aangesteld als uitvoeringsorgaan voor de regeling Beschut Nieuw Werk. In het tweede kwartaal van 2019 zijn er 2 medewerkers Nieuw Beschut ingestroomd waarmee het totaal aantal op 16 mensen, bij NoordWestGroep, komt.

1 medewerker (1,1 FTE basis = 31 uur) is bij een externe werkgever in dienst waardoor deze wel tot de realisatie in taakstelling kan worden gerekend maar niet in de uitvoeringskosten tot uiting komt.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de kosten en opbrengsten over het eerste half jaar van 2019 weer:



Kosten Beschut Nieuw 2019					Begroting 2019
	Stand per 1-1-2019	Realisatie ultimo 31-3-19	Realisatie ultimo 30-6-	Realisatie t/m 30-6-19	
Aantal plekken (1	14	15	17		18
FTE op basis van 31 uur	11,2	11,7	12,6		14,0
FTE op basis van 36 uur	9,6	10,1	10,8		12,1
Loon en personeelskosten		55.978	62.712	118.690	237.055
Af: ontvangen LKS		31.679	40.012	71.691	162.570
Af: LKV / LIV 2018		1.544	0	1.544	
Af: ontvangen ziekeng. No Risk		4.151	0	4.151	
Totaal uitvoeringskosten		18.604	22.699	41.303	74.485
Begeleidingskosten NWG ⁽²⁾		30.458	35.517	65.975	123.500
Totaal kosten gem. Stwl		49.062	58.216	107.278	197.985

(1 Dit is de ultimo stand inclusief 1 FTE bij externe werkgever geplaatst. Hiervoor zijn uitvoeringskosten voor de werkgever, tegen een vergoeding voor de begeleidingskosten.

(2 Begeleidingskosten worden als opbrengst verantwoord bij AI onder begeleiding Beschut Nieuw

Niet in bovenstaand overzicht is verwerkt de extra ontvangen bijdrage (over 2018) Nieuw Beschut, welke vanuit de overheid tot en met 2019 beschikbaar wordt gesteld als impuls voor de uitvoering van Nieuw Beschut. Dit betreft een bedrag van € 39.000 welke, in het eerste half jaar 2019, verantwoord is onder Opbrengst Arbeidsintegratie Begeleiding Nieuw Beschut.

Overig = Risico weersomstandigheden Groenvoorziening

Vanuit het transitieplan (eind 2017) is er de opdracht om het risico, vastgesteld op € 125.000, in verband met de weersomstandigheden buiten de NoordWestGroep te leggen. Dit is niet gelukt om te verwerken in het contract 2019 voor Openbare ruimte Groenonderhoud . Met de aandeelhouder is afgesteld dat dit bedrag uit het operationele resultaat gehaald wordt en als een aparte post (net als Uitvoeringskosten Nieuw Beschut) in de cijfers tot uiting zullen komen.



Prognose 2019 kwartaal 2

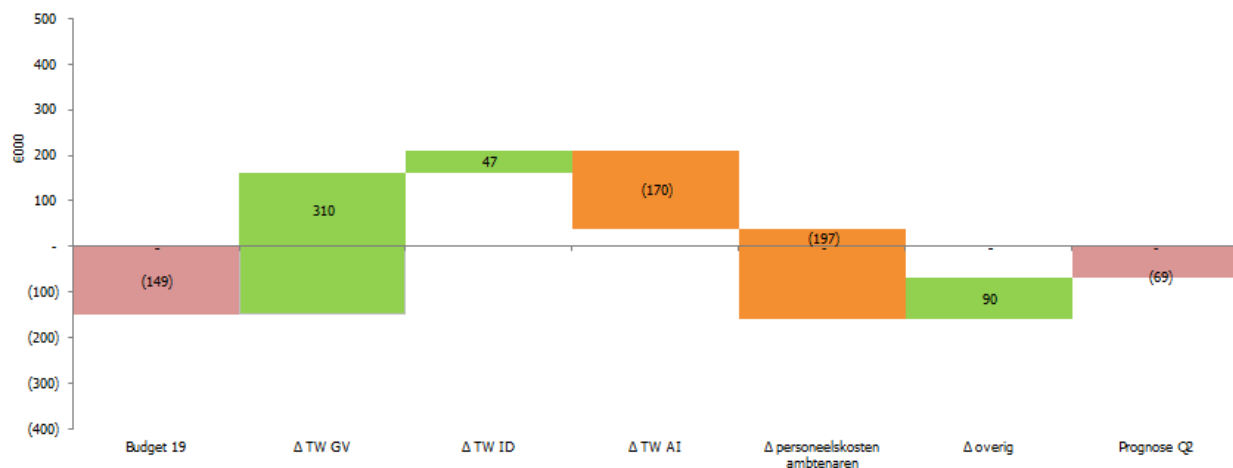
Met betrekking tot de prognose 2019 per kwartaal 2 zijn de meeste zaken in voorgaande toegelicht. Per kwartaal 2 is de prognose geactualiseerd. Dit geeft de volgende verwachting per kwartaal 2

Prognose 2019 kwartaal 2	Realisatie tm kw 2/19	Progn kw 2/19	Budget 2019	VJ 2018
Opbrengsten	2.150	4.297	4.167	4.209
Prod kosten	240-	625-	645-	570-
Personeel ambtenaren	1.262-	2.652-	2.455-	2.246-
Overig	619-	1.207-	1.216-	1.202-
Incidenteel (+ is bate)	119	119	-	1
Operationeel resultaat	148	69-	149-	192
Subsidieresultaat	402-	878-	1.233-	700-
Uitvoering Nieuw Beschut	41-	74-	74-	36-
Overige	63-	125-	-	-
Resultaat voor gem. bijdrage	358-	1.146-	1.456-	544-

Het netto resultaat voor gemeentelijk bijdrage verbeterd door een verbetering van het operationeel resultaat met € 80.000 (zie hierna) en het subsidieresultaat (+ € 355.000, zie toelichting onder Subsidieresultaat – subsidie in dit rapport).

De ontwikkeling in operationeel resultaat kan als volgt worden weergegevens:

Operationeel resultaat: Budget - Prognose kwartaal 2



Het operationeel resultaat verbeterd met € 80.000 in de prognose ten opzichte van de begroting. Hogere kosten voor personeel worden nagenoeg gecompenseerd door hogere toegevoegde waarde wegens hogere opbrengsten. Waar de omzet voor AI zal dalen zal de omzet voor GV naar verwachting hoger eindigen. Dit is inclusief € 125.000 voor het verleggen van het risico voor groeizaam weer. Daarnaast is een incidentele bate gerealiseerd.

De hogere personeelskosten bestaan deels uit aanvullende inhuur op HR voor het terugdringen van het ziekteverzuim en beschrijving van de functiewaarderingen (€ 82.000). De overige aanvullende



kosten voor o.a. de facilitair manager en een vakbekwaam hovenier om de hogere omzet te kunnen realiseren.